

GREMIG 2012

PLANEJAMENTO ECONÔMICO-FINANCEIRO

**CONVÊNIO CEMIG/GREMIG
2012**

PRESTAÇÃO DE CONTAS

JANEIRO A DEZEMBRO DE 2012

JANEIRO DE 2013

ÍNDICE

1	ASSOCIADOS.....	3
2	SEDE CAMPESTRE.....	6
2.1	Frequência à Sede Campestre.....	6
2.2	Custos da Sede Campestre.....	7
3	FORÇA DE TRABALHO.....	9
3.1	Pessoal próprio.....	9
3.2	Terceirização de Pessoal.....	11
3.3	Contratação de RPA.....	12
3.4	Força de trabalho da GREMIG.....	14
4	INVESTIMENTOS.....	15
5	RESULTADO FINANCEIRO.....	16
5.1	Despesas (Administrativas, Custos Operacionais, Investimentos e Financiamentos).....	16
5.2	Receitas.....	17
6	APLICAÇÃO DOS RECURSOS.....	18
7	FLUXO DE CAIXA.....	20
7.1	Receitas.....	20
7.2	Despesas.....	20
7.3	Posição atual.....	20
8	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	21
8.1	Balanco Patrimonial.....	21
8.2	Demonstração do Superávit / Déficit do Exercício.....	22
8.3	Demonstração das Mutações do Patrimônio Social.....	24
	ANEXO I (Fluxo de Caixa).....	25
	ANEXO II (Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis).....	26

Em atendimento à solicitação da Companhia Energética de Minas Gerais – Cemig, a Cemig Geração e Transmissão S. A. – CEMIG GT, a Cemig Distribuição S. A. – Cemig D, doravante denominada CEMIG, e a Associação Recreativa e Cultural dos Empregados da Cemig – GREMIG, doravante denominada GREMIG, para estabelecer a cooperação mútua para a realização de ações objetivando o desenvolvimento de ações sociais, culturais, de lazer e, dessa forma oferecer melhores condições para formação e crescimento pessoal dos empregados da CEMIG, a GREMIG apresenta a prestação de contas anual de 2012.

Obs.: Todos os valores referem-se ao período acumulado de janeiro a dezembro de 2012.

1 ASSOCIADOS

É importante destacar que, conforme demonstrado em relatórios anteriores, a GREMIG vem perdendo associados de forma sistemática. Por ser de suma importância para geração de Receitas da GREMIG, conseqüentemente para a manutenção das atividades da mesma, essa redução vem sendo estudada, de forma sistêmica, desde 2009. Assim, pôde-se fazer algumas constatações com os estudos realizados de 2009 a 2012.

Para elucidar de forma mais resumida, em 2009, 2010 e 2011 a GREMIG perdeu 616, 728 e 459 associados respectivamente. A evasão de 2012 foi de 339 associados, como mostra o gráfico 1. Sendo assim, isso significa uma redução na evasão de associados de 26,1% comparado com o último ano e 43,6% com a média do último triênio.

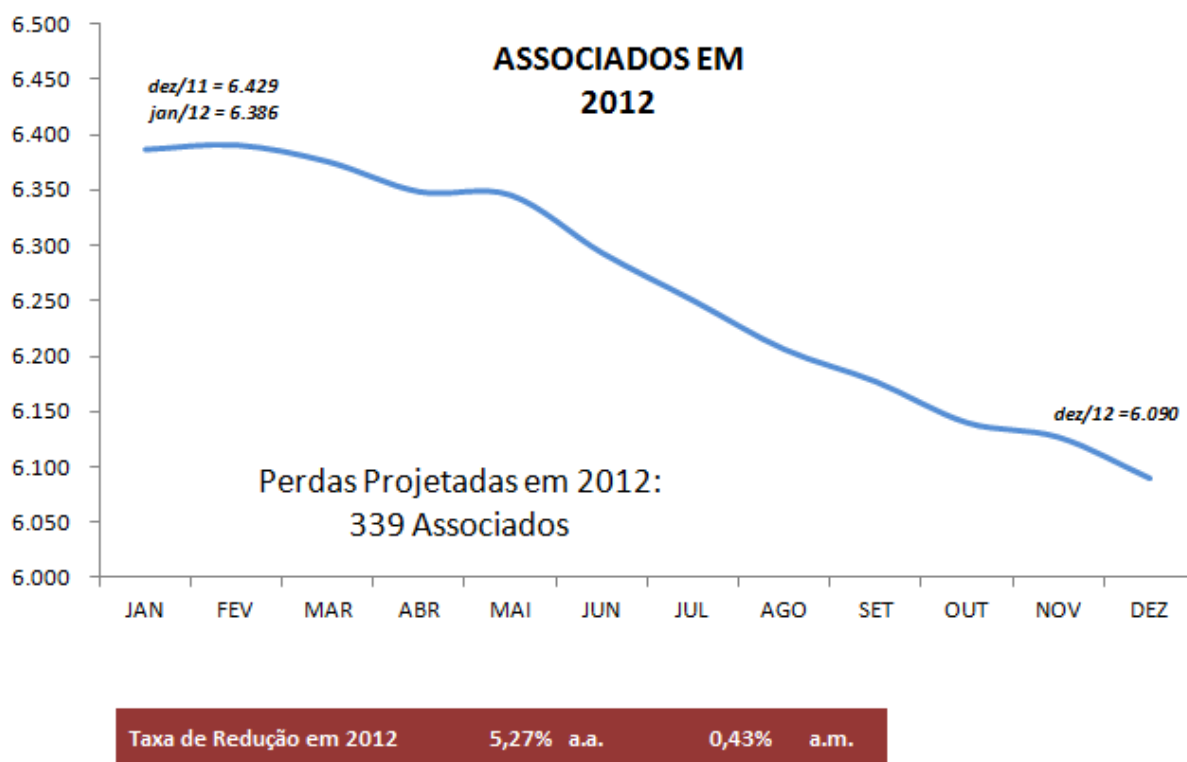


Gráfico 1: Evasão de Associados – Realizado em 2012

Fonte: Setor de Atendimento

Mesmo assim, continua ser a maior preocupação da GREMIG, pois apesar da redução na evasão ser constante, as receitas geradas pela atividade operacional da GREMIG já estão abaixo de seus custos mínimos de operação. Sendo assim, a empresa depende de subsídios da CEMIG para manutenção de suas atividades. É importante frisar que a redução de custo é uma política evidente na Associação, mas já está eminente a ausência de ações a serem tomadas.

As justificativas encontradas para a evasão de associados são várias. A principal são os planos de demissões dos funcionários da CEMIG, que automaticamente se desligam da associação ao encerrar suas carreiras na empresa. Esta é a mais justificável pela evasão dos associados. Além desta, existem outras que também explicam tal redução, como ausência de recursos financeiros, tanto para elabo-

ração de uma política de marketing de enfoque, ou seja, buscar dados diretamente com os associados para obter informações e desenvolver medidas para suprir as necessidades dos mesmos quanto para elaboração de projetos culturais e esportivos que fidelizem ainda mais os que já participam das atividades da GREMIG.

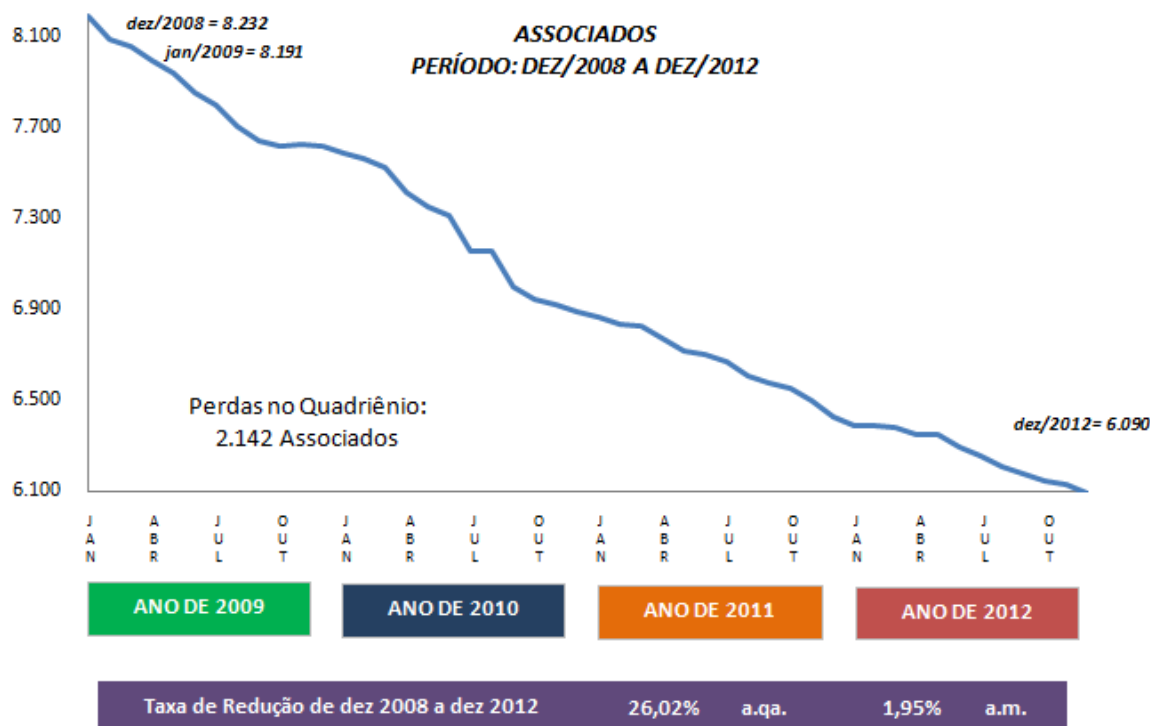


Gráfico 2: Evasão de Associados - Quadriênio de 2009 a 2012

Fonte: Setor de Atendimento

De acordo com o gráfico 2, a GREMIG obteve uma redução acumulada no seu quadro de associados de 26,02% no seu último quadriênio.

Essas perdas ao longo do tempo reduzem significativamente a receita da associação. Fazendo um comparativo considerando o valor médio da mensalidade em dezembro de 2012, de R\$48,00/associado/mês, a perda anual estimada é de aproximadamente R\$1.233,8mil, ou seja, a partir de 2013, todos os anos a GREMIG não mais contará com essa receita que perfaz um percentual de aproximadamente 19,1% do total dos dispêndios de 2011. Assim, é necessário que a GREMIG consiga, neste mesmo percentual, angariar recursos financeiros ou reduzir seus custos.

O Convênio de Cooperação CEMIG/GREMIG, em 2012, arrecadou cerca de 18,1% em relação aos dispêndios de 2011 para cobrir essa defasagem. Isso evidencia que o Convênio de Cooperação CEMIG/GREMIG está sendo fundamental para a manutenção da atividade da GREMIG.

Além disso, a perda acumulada desde janeiro de 2009 a dezembro de 2012, já é de aproximadamente R\$2.622,7mil com a redução de 2.142 associados.

Em 2009, com média mensal da mensalidade de R\$34,77/associado/mês, a perda total anual foi de 159mil. Em 2010, com média mensal da mensalidade de R\$42,42/associado/mês, a perda foi de 194mil. Em 2011, com média mensal da mensalidade de R\$43,83/associado/mês, a perda total anual foi de R\$114,9mil aproximados. Considerando o valor médio das mensalidades de 2012, de

R\$48,00/associado/mês, a perda para 2012 foi de aproximadamente R\$ 95,8mil. Dessa forma, percebe-se que a tendência de perda é cada vez menor, mas mesmo assim, a situação é preocupante, pois a capacidade de gerar receitas foi muito reduzida ao longo desses quatro anos de análise.

2 SEDE CAMPESTRE

2.1 Frequência à Sede Campestre

A frequência da Sede Campestre é controlada sistemicamente, pois esse controle nos propicia informações para desenvolvermos ações visando sanar problemas e reduzir os custos da Sede Campestre sem que prejudique a qualidade dos serviços prestados aos associados da GREMIG.

Tabela 1: Frequência à Sede Campestre - Realizado de Jan a Dez de 2012

MODALIDADE	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
ASSOCIADO	2.122	3.604	3.061	2.408	2.525	2.679	2.080	1.618	3.509	3.491	1.845	2.981	31.923	69,7%
CONVITE PAGO	274	678	183	62	37	11	16	6	114	128	60	136	1.705	3,7%
CONVITE CORTESIA	397	318	364	517	545	596	445	390	1.088	646	241	499	6.046	13,2%
CRIANÇA	532	855	577	353	322	378	300	194	825	662	348	812	6.158	13,4%
TOTAL	3.325	5.455	4.185	3.340	3.429	3.664	2.841	2.208	5.536	4.927	2.494	4.428	45.832	100,0%
DIAS DE FUNCIONAMENTO	11	14	14	14	14	14	11	14	15	13	14	14	162	///
MÉDIA DIÁRIA	302	390	299	239	245	262	258	158	369	379	178	316	283	///

Fonte: Sede Campestre

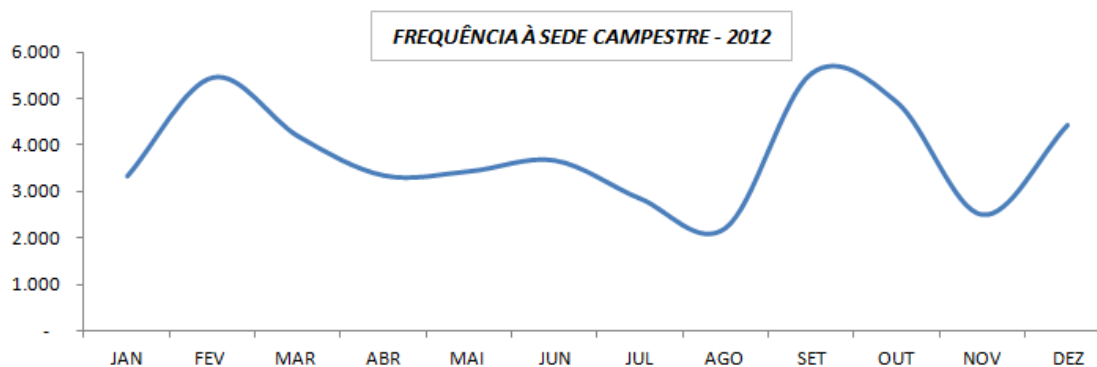


Gráfico 3: Frequência à Sede Campestre – Realizado de Jan a Dez de 2012

Fonte: Sede Campestre

Como mostrado na Tabela 1 e no Gráfico 3, no período de janeiro a dezembro de 2012, a Sede Campestre recebeu 45.832 frequentadores em 162 dias de funcionamento, com uma média diária de 283 associados. No mesmo período de 2011, recebeu 38.751 frequentadores em 159 dias de funcionamento, com uma média diária de 244 associados. Dessa forma, houve um aumento de 16% em relação ao ano de 2011, apesar da diminuição do quadro de associados da GREMIG.

Sendo assim, mais uma vez é possível dizer que o trabalho que está sendo realizado no médio e longo prazo está trazendo resultados de forma satisfatória. Os frequentadores têm participado mais da Associação graças às ações tomadas pela empresa, sendo elas: realizações de eventos culturais, esportivos e outras atividades.

2.2 Custos da Sede Campestre

Os custos Operacionais da Sede Campestre vêm sendo controlados de forma sistêmica, pois acredita-se que é de suma importância para a manutenção das atividades da GREMIG, uma vez que isso demonstra o esforço que a Associação vem fazendo para atender com qualidade e eficiência os associados e assim, possibilitar informações confiáveis para auxiliar nas tomadas de decisões visando a otimização das operações da instituição.

Tabela 2: Custos Operacionais da Sede Campestre - 2012 – Valores em R\$ - Por Centro de Custo – Base Financeira

CÓD RED	DESC CENTRO DE CUSTO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
96	Diretoria Sede Campestre	670	821	870	968	748	781	755	234	240	306	209	-	6.603	0,5%
98	Setor Adm e Finanças - Sede Campestre	19.221	18.107	23.345	13.692	26.494	12.621	16.931	23.340	10.976	18.009	15.039	18.428	216.201	15,6%
99	Setor de Compras e Almoxarifado	5.630	6.558	7.175	4.740	4.047	5.090	3.092	5.523	4.741	4.741	4.897	4.786	61.020	4,4%
100	Setor Segurança e Saúde	22.137	24.104	26.125	24.091	24.480	23.098	20.494	22.414	22.221	24.112	22.499	22.560	278.334	20,0%
101	Setor de Eventos - Sede Campestre	21.324	7.618	11.831	8.872	10.521	10.071	20.595	10.430	30.024	13.468	8.115	14.487	167.356	12,0%
103	Setor Manut e Limpeza - Campo 1	-	77	735	217	-	655	143	580	182	-	-	-	2.589	0,2%
104	Setor Manut e Limpeza - Campo 2	-	-	764	2.682	775	1.145	865	202	182	207	-	-	6.822	0,5%
105	Setor Manut e Limpeza - Quadras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267	267	0,0%
106	Setor Manut e Limpeza - Clube	27.200	21.738	34.679	23.885	30.877	23.553	35.424	23.321	17.531	33.491	25.668	38.422	335.790	24,2%
107	Setor Manut e Limpeza - Piscina	1.233	1.233	2.014	1.851	613	613	575	575	2.982	577	1.946	1.488	15.701	1,1%
108	Setor Manut e Limpeza - Sauna	3.091	2.713	3.371	3.117	6.169	2.890	3.066	3.163	1.951	2.817	2.296	2.156	36.798	2,6%
110	Setor Rest e Cantina - Restaurante	30.588	23.869	18.526	2.693	6.907	6.312	17.699	4.593	4.153	8.848	5.375	6.878	136.440	9,8%
115	Dir Inst Manut Área de Lazer	-	-	-	83	-	-	-	-	-	-	-	-	83	0,0%
117	Setor de Manutenções - Administrativo	8.069	5.765	10.519	6.015	8.112	5.805	7.131	5.318	5.020	10.254	6.172	9.548	87.729	6,3%
119	Sede Camp - Reforma Casa Sinuca	-	-	-	1.560	-	-	-	-	-	-	-	-	1.560	0,1%
120	Sede Camp - Reforma Campo de Futebol	-	3.413	15.804	7.463	5.565	-	-	-	-	-	-	-	32.244	2,3%
230	Sede Camp - Reforma Vestiário dos Empreg	1.621	1.243	833	833	-	-	-	-	-	-	-	-	4.530	0,3%
///	TOTAL	140.784	117.258	156.590	102.761	125.308	92.634	126.770	99.693	100.206	116.830	92.214	119.020	1.390.068	100,0%

Fonte: Setor Financeiro

Os Custos Operacionais da Sede Campestre foram de R\$1.390mil de janeiro a dezembro de 2012. Estes custos representam o esforço da GREMIG para atendimento ao frequentador da Sede Campestre no período. Isso corresponde às médias de R\$30,33/frequentador e R\$2,25/frequentador/dia considerando o ano de 2012.

Comparando com o mesmo período do ano anterior, os custos operacionais da Sede Campestre eram de R\$1.567,5mil, sendo que os custos por frequentador eram de R\$40,50 e R\$3,06/frequentador/dia. Isso demonstra que os esforços que a Diretoria Executiva da GREMIG vem realizando para diminuir os custos da empresa estão surtindo efeitos positivos, já que houve uma redução de 11,3% nos custos operacionais no acumulado do ano, 25,1% nos custos operacionais média/frequentador e 26,5% nos custos operacionais média/frequentador/dia.

Considerando essas médias, no acumulado de 2012, os custos da Sede Campestre com convites de cortesia, conforme dados da Tabela 1 e 2, foram de R\$183,4mil. No mesmo período de 2011, esse valor correspondia cerca de R\$185,9mil. Isso demonstra que houve uma redução irrisória de 1,3% para essa rubrica.

Tabela 3: Custos Operacionais da Sede Campestre - 2012 - Valores em R\$ - Por Natureza de Gasto - Base Financeira

NG	NATUREZA DE GASTO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
2.01	Custo de Pessoal	60.677	29.751	58.836	35.662	37.898	27.887	46.604	38.670	30.051	63.280	38.193	59.113	526.622	37,9%
2.02	Materiais	15.296	31.367	27.119	18.346	20.532	6.195	29.182	8.845	9.291	8.383	10.533	11.429	196.518	14,1%
2.03	Serviços de Terceiros	52.789	47.605	59.151	44.549	44.570	46.340	38.664	36.727	51.930	35.760	32.569	39.166	529.821	38,1%
2.04	Aluguéis e Arrendamentos	1.853	118	-	-	-	-	-	-	-	-	983	-	2.954	0,2%
2.06	Despesas Gerais	8.383	7.906	9.211	3.055	14.863	9.555	7.835	9.863	7.627	8.533	8.114	7.551	102.497	7,4%
2.07	Impostos e Taxas	1.786	513	2.271	1.149	7.444	2.555	4.485	5.367	1.307	874	1.822	1.761	31.334	2,3%
2.08	Outras Despesas	-	-	-	-	-	102	-	221	-	-	-	-	323	0,0%
///	TOTAL	140.784	117.258	156.590	102.761	125.308	92.634	126.770	99.693	100.206	116.830	92.214	119.020	1.390.068	100,0%

Fonte: Setor Financeiro

Antes, os Custos de Pessoal eram os que mais oneravam os custos operacionais da Sede Campestre, a exemplo de qualquer outro setor/departamento da GREMIG. Essa mudança se deu em função da redução do quadro de empregados que aconteceu depois da terceirização da cantina da Sede Campestre. Agora, como mostrado na Tabela 3, com 38,1% os Serviços de Terceiros são os que mais contribuem para o dispêndio total. Em segundo são os custos de Pessoal, com 37,9% de participação. Materiais correspondem a 14,1% e os outros somam 9,9%.

3 FORÇA DE TRABALHO

Um dos principais indicadores a ser controlado, é a Força de Trabalho, pois é o que mais onera os custos totais da GREMIG. Ele é composto por toda a força de trabalho, tais como custos de Pessoal Próprio, Terceirização de Pessoal, RPA's (Recibo de Pagamento de Autônomos), Estagiários e Menores Aprendizizes.

3.1 Pessoal próprio

O quadro de Pessoal Próprio da GREMIG, em dezembro de 2012, é de 56 (cinquenta e seis) empregados. Estão distribuídos conforme demonstrado na Tabela 4:

Tabela 4: Empregados por diretoria - Dezembro de 2012

CÓD DIRETORIA	DIRETORIA	QUANT.	AV%
1.01.01.02.01	Diretoria Presidência	3	5,4%
1.01.01.02.02	Diretoria Financeira	6	10,7%
1.01.01.02.03	Diretoria Administrativa	13	23,2%
1.01.01.03.01	Diretoria Promoção e Cultura	3	5,4%
1.01.01.03.02	Diretoria de Esportes	5	8,9%
1.01.01.03.03	Diretoria Interior	11	19,6%
1.02.01.01.01	Diretoria Sede Campestre	12	21,4%
1.02.01.01.02	Dir Inst Manut Área de Lazer	3	5,4%
/////	TOTAL	56	100,0%

Fonte: Setor de Pessoal

Atualmente a Diretoria da Administrativa juntamente com a Diretoria da Sede Campestre e da Diretoria do Interior, são as que mais necessitam de pessoal próprio para a manutenção de suas atividades. Correspondem a 23,2%, 21,4% e 19,6% respectivamente. Em relação à quantidade, são 13, 12 e 11 empregados respectivamente. Juntas elas somam o total de 64,3% da quantidade de empregados da Associação. As demais juntas perfazem um total de 35,7% com 20 empregados.

No mesmo período de 2011 a GREMIG possuía 64 empregados, sendo assim percebe-se uma redução de 12,5% no seu quadro de empregados.

A GREMIG vem se esforçando para reduzir os custos da Associação, pois se sabe a importância dessa ação para a manutenção das atividades da mesma, possibilitando a continuidade da prestação de serviços que ofereça a possibilidade de lazer, cultura e bem estar para os empregados da CEMIG.

No final do ano de 2011, os custos de Pessoal Próprio eram de R\$2.322,3mil e agora são de R\$2.364,9mil em base financeira. A Tabela 5: mostra os Custos de Pessoal Próprio realizado por Diretoria no ano de 2012.

Tabela 5: Custo de Pessoal Próprio - Realizado por Diretoria - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD DIRETORIA	DIRETORIA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
1.01.01.02.01	Diretoria Presidência	12.028	8.767	17.591	10.238	11.026	8.001	12.346	10.063	8.218	16.825	10.106	12.055	137.264	5,8%
1.01.01.02.02	Diretoria Financeira	23.509	23.369	47.771	19.637	30.523	21.227	29.357	29.523	24.227	55.613	34.739	33.420	372.916	15,8%
1.01.01.02.03	Diretoria Administrativa	51.150	36.631	82.615	37.093	54.889	40.068	59.469	46.994	41.189	84.432	52.728	66.296	653.555	27,6%
1.01.01.03.01	Diretoria Promoção e Cultura	12.131	8.003	16.544	9.733	9.819	6.418	11.389	9.183	7.236	10.698	5.163	10.617	116.933	4,9%
1.01.01.03.02	Diretoria de Esportes	19.309	15.771	24.309	13.763	18.110	13.764	37.998	15.584	15.420	31.521	19.949	24.515	250.014	10,6%
1.01.01.03.03	Diretoria Interior	29.334	16.639	40.851	17.258	24.321	16.585	27.414	21.876	18.523	41.116	23.304	30.417	307.639	13,0%
1.02.01.01.01	Diretoria Sede Campestre	52.608	23.986	48.318	29.647	29.787	22.081	39.473	33.352	25.031	53.026	32.020	49.565	438.892	18,6%
1.02.01.01.02	Dir Inst Manut Área de Lazer	8.069	5.765	10.519	6.015	8.112	5.805	7.131	5.318	5.020	10.254	6.172	9.548	87.729	3,7%
///	TOTAL	208.139	138.931	288.518	143.383	186.586	133.951	224.577	171.893	144.863	303.486	184.182	236.432	2.364.942	100,0%

Fonte: Setor de Pessoal e Financeiro

A GREMIG teve uma redução de 12,5% no seu quadro de pessoal contra um aumento de aproximadamente 1,8% dos custos totais em base financeira a preços constantes. Isso é consequência do reajuste salarial que houve no final do ano passado de 8,01% e também, do custo de demissão e indenizações trabalhistas nesse período que corresponderam um valor de aproximadamente R\$116,1mil.

Considerando esses valores expostos acima, é perceptível que a preços de mercado, a GREMIG obteve uma redução de custos com pessoal próprio de aproximadamente 10,7%. Sendo assim, acompanhado a redução de quadro.

Tabela 6: Custo de Pessoal Próprio - Realizado por Centro de Custo - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD RED	DESC CENTRO DE CUSTO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
14	Diretoria Presidência	9.078	6.842	13.374	8.334	8.046	5.833	9.579	7.837	5.991	12.275	7.367	8.552	103.108	4,4%
16	Assessoria de Comunicação	2.951	1.926	4.217	1.904	2.980	2.168	2.767	2.226	2.227	4.549	2.739	3.503	34.156	1,4%
20	Setor de Planejamento	2.733	4.425	9.656	4.359	6.823	7.813	9.945	8.876	8.155	16.601	9.971	12.882	102.237	4,3%
21	Setor Contabilidade	11.560	12.929	24.942	10.538	14.394	7.094	11.133	13.162	9.062	24.694	16.339	9.560	165.408	7,0%
22	Setor Tesouraria	9.216	6.015	13.172	4.740	9.307	6.320	8.279	7.485	7.010	14.318	8.430	10.979	105.271	4,5%
26	Gerência Geral - Sede Administrativa	7.875	5.186	11.424	5.158	8.072	5.876	7.177	5.909	6.055	12.332	7.446	9.599	92.108	3,9%
28	Setor Pessoal	5.184	4.185	7.946	4.120	4.849	3.262	7.608	5.616	4.058	6.585	3.964	5.088	62.463	2,6%
29	Setor Informática	5.977	5.068	11.495	4.032	8.122	5.904	8.037	6.708	6.065	12.389	7.458	9.587	90.844	3,8%
30	Setor Administrativo/Serviços	7.341	5.815	12.735	5.749	8.998	6.212	8.377	7.455	6.752	13.793	8.303	10.610	102.140	4,3%
31	Setor Atendimento	24.774	16.378	39.014	18.034	24.848	18.814	28.270	21.307	18.258	39.334	25.557	31.411	306.000	12,9%
37	Setor Promoção e Cultura - Administr	10.157	6.396	13.023	8.144	7.331	5.206	8.547	7.126	5.375	6.898	2.876	7.701	88.781	3,8%
38	Setor Prom e Cult - Biblioteca	1.974	1.607	3.520	1.589	2.487	1.212	2.842	2.057	1.860	3.800	2.287	2.915	28.152	1,2%
60	Setor Esportes - Administrativo	19.309	15.771	24.309	13.763	18.110	13.764	37.998	15.584	15.420	31.521	19.949	24.515	250.014	10,6%
86	Setor Atend Interior - Administrativo	8.282	3.362	9.080	4.327	3.990	2.897	4.522	5.419	3.069	9.666	3.679	6.723	65.015	2,7%
88	Setor Atend Interior - Carmo do Cajur	4.278	2.700	7.562	2.654	3.468	2.528	4.765	3.449	3.729	6.961	4.357	4.956	51.407	2,2%
89	Setor Atend Interior - Itutinga	2.125	1.387	3.037	1.371	2.146	1.559	2.447	1.782	1.611	3.291	1.981	1.830	24.567	1,0%
90	Setor Atend Interior - Juiz de Fora	14.649	9.191	21.173	8.906	14.718	9.601	15.679	11.226	10.115	21.198	13.288	16.907	166.649	7,0%
98	Setor Adm e Finançs - Sede Campestr	8.880	5.035	9.427	5.892	4.433	3.228	6.394	6.732	3.590	7.332	4.414	7.294	72.651	3,1%
100	Setor Segurança e Saúde	1.657	1.082	2.369	1.069	1.674	1.216	831	1.455	1.315	2.687	1.617	2.052	19.024	0,8%
101	Setor de Eventos - Sede Campestre	9.691	6.480	10.144	8.611	6.183	4.515	11.445	8.897	5.168	10.546	6.292	13.516	101.489	4,3%
106	Setor Manut e Limpeza - Clube	13.130	8.675	20.073	11.381	13.032	8.810	16.971	11.674	10.805	23.613	14.322	19.824	172.310	7,3%
110	Setor Rest e Cantina - Restaurante	19.249	2.714	6.305	2.693	4.464	4.312	3.832	4.593	4.153	8.848	5.375	6.878	73.417	3,1%
117	Setor Manutenções - Administrativo	8.069	5.765	10.519	6.015	8.112	5.805	7.131	5.318	5.020	10.254	6.172	9.548	87.729	3,7%
///	TOTAL	208.139	138.931	288.518	143.383	186.586	133.951	224.577	171.893	144.863	303.486	184.182	236.432	2.364.942	100,0%

Fonte: Setor de Pessoal e Financeiro

Como mostrado na Tabela 6, o Setor de Atendimento Capital com 12,9% e o de Esportes Administrativo com 10,6%, são os que mais oneram a folha de pagamento da GREMIG. Os dois juntos correspondem a 23,5% dos custos totais de pessoal próprio, com um valor de R\$556mil aproximados.

3.2 Terceirização de Pessoal

A Terceirização de Pessoal é a segunda Força de Trabalho que mais onera os custos da GREMIG. Os empregados terceirizados são contratados para suprir atividades meio da organização, como cargos temporários para promoções de eventos, atividades esportivas, cobertura de férias de alguns empregados e também, para suprir necessidades de demanda extrema.

A GREMIG aplicou na Locação de Pessoal a importância de R\$635,8mil no período em análise, conforme mostrado na Tabela 7. Média mensal de R\$53mil. No mesmo período do ano de 2011, foram gastos R\$631mil, com média mensal de R\$52,6mil. Dessa forma, houve um aumento de 0,8% nos custos do ano de 2012 em relação ao mesmo período de 2011 a preços constantes. Sendo assim, se retirarmos o reajuste que houve no final do ano de 12%, teremos uma redução de 10% a preços de mercado.

Tabela 7: Locação de Pessoal - Terceirizados por Diretoria - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD DIRETORIA	DIRETORIA	EMPREG	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
1.01.01.02.02	Diretoria Financeira	1	4.738	7.049	9.305	6.778	6.459	3.861	1.856	3.666	3.224	2.109	3.199	3.662	55.906	8,8%
1.01.01.02.03	Diretoria Administrativa	4	5.671	4.869	6.403	6.633	6.319	7.263	9.324	9.257	8.283	9.599	8.217	9.408	91.247	14,4%
1.01.01.03.01	Diretoria Promoção e Cultura	1	1.152	1.450	1.534	1.437	1.370	1.574	1.341	1.495	1.315	1.524	1.304	1.493	16.989	2,7%
1.01.01.03.02	Diretoria de Esportes	1	-	-	-	489	1.747	2.008	1.711	1.907	1.677	1.231	1.878	1.380	14.029	2,2%
1.02.01.01.01	Diretoria Sede Campestre	14	36.166	44.696	39.512	36.474	34.737	40.073	36.544	34.752	33.571	38.464	34.375	39.593	448.958	70,6%
1.01.01.03.03	Diretoria Interior	1	-	-	-	-	-	-	-	2.287	2.011	2.341	1.995	-	8.634	1,4%
//////	TOTAL	22	47.727	58.064	56.754	51.812	50.632	54.779	50.776	53.364	50.082	55.268	50.969	55.536	635.763	100,0%

Fonte: Setor de Administrativo/Serviços e Financeiro

No quesito quantidade, no mesmo período analisado de 2011, eram 26 Terceirizados contra 22 em 2012. Isso significa uma redução de 15,4%

Tabela 8: Locação de Pessoal - Terceirizados por Centro de Custo - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD RED	DESC CENTRO DE CUSTO	EMPREG	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
20	Setor de Planejamento	0	1.912	3.281	3.472	3.253	3.099	-	-	-	-	-	-	-	15.017	2,4%
21	Setor Contabilidade	1	2.826	3.768	5.832	3.526	3.359	3.861	1.856	3.666	3.224	2.109	3.199	3.662	40.889	6,4%
30	Setor Administrativo/Serviços	4	5.671	4.869	6.403	6.633	6.319	7.263	9.324	9.257	8.283	9.599	8.217	9.408	91.247	14,4%
38	Setor Prom e Cult - Biblioteca	1	1.152	1.450	1.534	1.437	1.370	1.574	1.341	1.495	1.315	1.524	1.304	1.493	16.989	2,7%
60	Setor Esportes - Administrativo	1	-	-	-	489	1.747	2.008	1.711	1.907	1.677	1.231	1.878	1.380	14.029	2,2%
99	Setor de Compras e Almoarifado	2	7.016	10.029	7.314	6.313	5.779	6.329	6.302	6.021	5.295	6.406	5.253	5.422	77.480	12,2%
100	Setor Segurança e Saúde	9	18.923	23.818	25.204	23.609	22.715	26.569	24.129	24.552	24.181	27.312	22.959	27.116	291.088	45,8%
106	Setor Manut e Limpeza - Clube	3	3.549	4.468	4.727	4.428	4.220	4.849	6.113	4.179	4.095	4.746	6.163	7.055	58.593	9,2%
110	Setor Rest e Cantina - Restaurante	0	6.677	6.381	2.267	2.124	2.023	2.326	-	-	-	-	-	-	21.798	3,4%
229	Setor Atend Interior - Varginha	1	-	-	-	-	-	-	-	2.287	2.011	2.341	1.995	-	8.634	1,4%
///	TOTAL	22	47.727	58.064	56.754	51.812	50.632	54.779	50.776	53.364	50.082	55.268	50.969	55.536	635.763	100,0%

Fonte: Setor de Administrativo/Serviços e Financeiro

Na Tabela 8, é visível que quase a metade dos contratados temporariamente são para o setor de Segurança e Saúde da Sede Campestre. Este setor consome 45,8% dos custos de terceirizados da GREMIG. Isso evidencia que apesar do foco da GREMIG ser redução de custos, mesmo assim a Associação se preocupa com a integridade de seus associados, provendo um ambiente seguro e com profissionais preparados para qualquer eventualidade.

A Tabela 9 traz mais informações da força de trabalho utilizada na GREMIG. Neste caso são mostradas duas forças, os Estagiários e os Menores Aprendizizes.

Tabela 9: Estagiários e Menores Aprendizizes Por Centro de Custo - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD RED	DESC CENTRO DE CUSTO	EMPREG	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
20	Setor de Planejamento	0	439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	439	1,5%
30	Setor Administrativo/Serviços	2	2.152	1.100	2.350	2.480	2.220	2.234	2.233	1.940	2.285	2.189	2.241	2.168	25.592	88,8%
60	Setor Esportes - Administrativo	0	765	765	765	415	69	-	-	-	-	-	-	-	2.781	9,7%
///	TOTAL	2	3.356	1.866	3.115	2.895	2.289	2.234	2.233	1.940	2.285	2.189	2.241	2.168	28.812	100,0%

Fonte: Setor de Administrativo/Serviços e Financeiro

Conforme mostrado na Tabela 9, a GREMIG possuía estagiários até abril no centro de custo 60 – Setor de Esportes – Administrativo. Agora a empresa conta somente com os custos de Menores Aprendizizes.

A contratação de Menor Aprendiz, através da ASSPROM, tem a finalidade de atender à Lei 10.097, de 2000, bem como a oportunidade social de oferecer uma experiência empresarial ao menor, no qual estará se qualificando para, em um futuro próximo, assumir uma carreira profissional com conhecimento prático. A GREMIG, para atender à legislação pertinente, disponibiliza 2 (duas) vagas para Menores Aprendizizes.

Esses custos representaram somente 0,5% dos custos totais da empresa no ano de 2012.

3.3 Contratação de RPA

A contratação de mão de obra através da modalidade RPA (Recibo de Pagamento a Autônomos) é bastante utilizada na GREMIG, nas contratações de advogados, maestros, perito contador do Conselho Fiscal e técnico químico de Juiz de Fora. Na Sede Campestre há contratados para os setores de Manutenção e Limpeza, Segurança e Saúde e Eventos.

Tanto o Setor de Promoção e Cultura quanto o Setor de Esportes contratam RPA's para darem suporte aos eventos de suas áreas respectivas. É um tipo muito importante, pois resolvem os problemas sazonais da empresa, ou seja, em períodos que a demanda de serviços é elevada.

A Tabela 10 mostra com mais detalhe os custos gerados para a GREMIG com a contratação de RPA's no ano de 2012 por diretoria.

Tabela 10: Contratação de RPA's por Diretoria - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD DIRETORIA	DIRETORIA	EMPREG	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
1.01.01.01.02	Conselho Fiscal	12	693	765	462	681	744	590	340	1.270	216	730	208	760	7.459	3,7%
1.01.01.02.01	Diretoria Presidência	11	577	-	216	-	-	-	741	-	-	3.290	-	2.444	7.267	3,6%
1.01.01.02.02	Diretoria Financeira	4	-	-	-	1.296	1.416	1.122	647	-	-	-	-	-	4.481	2,2%
1.01.01.02.03	Diretoria Administrativa	31	6.288	6.578	4.199	6.260	7.730	5.072	3.049	13.952	2.020	6.786	1.863	6.820	70.616	35,3%
1.01.01.03.01	Diretoria Promoção e Cultura	65	2.967	8.299	2.103	2.731	5.051	3.148	2.761	5.094	1.172	3.438	1.626	12.198	50.590	25,3%
1.01.01.03.02	Diretoria de Esportes	43	426	423	-	-	1.621	1.553	5.857	727	185	170	49	414	11.428	5,7%
1.01.01.03.03	Diretoria Interior	12	564	622	375	554	605	479	276	1.033	176	593	169	618	6.064	3,0%
1.02.01.01.01	Diretoria Sede Campestre	119	4.490	6.220	2.529	2.713	2.136	1.020	2.551	3.169	959	4.388	1.225	9.002	40.401	20,2%
1.02.01.01.02	Dir Inst Manut Área de Lazer	6	-	862	359	-	-	-	-	-	-	166	-	47	1.435	0,7%
1.03.02.01.02	Dir Inst Manut Área de Lazer - Invest	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	156	-	156	0,1%
//////	TOTAL	304	16.006	23.768	10.242	14.235	19.304	12.985	16.222	25.246	4.729	19.562	5.342	32.257	199.897	100,0%

Fonte: Setor de Pessoal e Financeiro

Em 2011, os custos com RPA's perfaziam um total de R\$254,1mil e uma quantidade contratada de 430. Dessa forma, comparando com o mesmo período desse ano, percebe-se que houve uma redução significativa de 21,3% nos custos e 29,3% na quantidade contratada. É importante salientar, que conforme mostrado na tabela 10, os maiores custos são alocados na Diretoria Administrativa e a maior quantidade é para Sede Campestre.

Tabela 11: Contratação de RPA's por Centro de Custo - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD RED	DESC CENTRO DE CUSTO	EMPREG	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
10	Conselho Fiscal	12	693	765	462	681	744	590	340	1.270	216	730	208	760	7.459	3,7%
14	Diretoria Presidência	11	577	-	216	-	-	-	741	-	-	3.290	-	2.444	7.267	3,6%
21	Setor Contabilidade	4	-	-	-	1.296	1.416	1.122	647	-	-	-	-	-	4.481	2,2%
27	Assessoria Jurídica	24	5.964	6.578	3.972	5.859	6.402	5.072	3.049	11.860	2.020	6.547	1.863	6.820	66.006	33,0%
29	Setor Informática	3	-	-	-	401	1.328	-	-	-	-	-	-	-	1.728	0,9%
30	Setor Administrativo/Serviços	1	-	-	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	227	0,1%
31	Setor Atendimento	3	324	-	-	-	-	-	-	2.092	-	239	-	-	2.654	1,3%
39	Setor Prom e Cult - Grupo Reencontro	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	571	571	0,3%
43	Setor Prom e Cult - Festa da Criança	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	511	-	-	511	0,3%
44	Setor Prom e Cult - Festa Empreg GREMI	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.366	2.366	1,2%
45	Setor Prom e Cult - Natal	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	469	355	824	0,4%
48	Setor Prom e Cult - Coral GREMIG	29	2.967	3.697	1.851	2.731	2.984	2.364	1.363	5.094	868	2.927	833	8.906	36.587	18,3%
49	Setor Prom e Cult - Carnaval	3	-	4.602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.602	2,3%
50	Setor Prom e Cult - Forró GREMIG	5	-	-	-	-	-	-	1.040	-	-	-	-	-	1.040	0,5%
51	Setor Prom e Cult - Grembar	18	-	-	-	-	2.067	784	358	-	305	-	163	-	3.677	1,8%
54	Setor Prom e Cult - Teatro Infantil	3	-	-	251	-	-	-	-	-	-	-	162	-	413	0,2%
62	Setor Esp - Camp de Futebol - Pelada	1	-	-	-	-	1.621	-	-	-	-	-	-	-	1.621	0,8%
63	Setor Esp - Campeonato de Futebol - 50	2	-	-	-	-	-	84	213	-	-	-	-	-	297	0,1%
64	Setor Esp - Camp Futebol - Maior de 18	2	-	-	-	-	-	1.469	-	-	-	-	-	-	1.469	0,7%
65	Setor Esp - Camp de Futebol - Master	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	414	463	0,2%
66	Setor Esp - Camp de Futebol - Sênior	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170	-	-	170	0,1%
67	Setor Esp - Camp Futeb - Infantil Futsal	3	-	-	-	-	-	-	106	-	185	-	-	-	291	0,1%
80	Setor Esp - Colônia Infantil de Férias	32	426	423	-	-	-	-	5.538	727	-	-	-	-	7.115	3,6%
90	Setor Atend Interior - Juiz de Fora	12	564	622	375	554	605	479	276	1.033	176	593	169	618	6.064	3,0%
98	Setor Adm e Finanças - Sede Campestre	4	-	80	49	-	-	-	-	-	-	-	-	2.485	2.614	1,3%
99	Setor de Compras e Almoxarifado	1	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	-	26	0,0%
100	Setor Segurança e Saúde	42	823	1.735	791	1.658	1.118	1.020	1.264	1.088	494	2.255	533	2.062	14.840	7,4%
101	Setor de Eventos - Sede Campestre	14	823	530	923	159	347	-	-	2.081	-	-	-	571	5.435	2,7%
106	Setor Manut e Limpeza - Clube	55	1.802	3.875	766	896	671	-	1.287	-	439	2.133	692	3.884	16.445	8,2%
107	Setor Manut e Limpeza - Piscina	4	-	517	-	-	-	-	-	-	-	166	47	-	731	0,4%
108	Setor Manut e Limpeza - Sauna	2	-	345	359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	704	0,4%
110	Setor Rest e Cantina - Restaurante	3	1.042	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.042	0,5%
231	Sede Camp - Constr Casa de Sinuca	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	156	-	156	0,1%
///	TOTAL	304	16.006	23.768	10.242	14.235	19.304	12.985	16.222	25.246	4.729	19.562	5.342	32.257	199.897	100,0%

Fonte: Setor de Pessoal e Financeiro

Como mostrado na Tabela 11 - Contratação de RPA's por Centro de Custo – o Setor de Manutenção e Limpeza da Sede Campestre foi o que mais contratou nesse ano de 2012, seguido pelo de Segurança e Saúde com 55 e 42 respectivamente. Já os que mais oneram são os de Assessoria Jurídica e Setor de Promoção e Cultura – Coral GREMIG, com 33% e 18,3% de participação do total dos custos respectivamente.

3.4 Força de trabalho da GREMIG

De acordo com a Tabela 12, a GREMIG aplicou em mão de obra a importância de R\$3.229,4mil empregando 384 colaboradores no ano de 2012, contra R\$3.241,9mil e 547 colaboradores no mesmo período de 2011. Logo, a redução real foi em torno de apenas 0,4% a preços constantes para os custos totais e de 29,8% para a quantidade contratada.

Considerando 8,01% de aumento salarial do Pessoal Próprio, 12% dos Terceirizados e média de 8,7% em RPA's, é perceptível que a GREMIG obteve um ganho em redução de custos na força de trabalho de aproximadamente 8,4% a preços de mercado.

Tabela 12: Força de Trabalho da GREMIG por modalidade - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

MODALIDADE	QUANT	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
Custo de Pessoal Próprio	56	208.139	138.931	288.518	143.383	186.586	133.951	224.577	171.893	144.863	303.486	184.182	236.432	2.364.942	73,2%
Locação de Pessoal	22	47.727	58.064	56.754	51.812	50.632	54.779	50.776	53.364	50.082	55.268	50.969	55.536	635.763	19,7%
Estagiários e Menores Aprend	2	3.356	1.866	3.115	2.895	2.289	2.234	2.233	1.940	2.285	2.189	2.241	2.168	28.812	0,9%
RPA	304	16.006	23.768	10.242	14.235	19.304	12.985	16.222	25.246	4.729	19.562	5.342	32.257	199.897	6,2%
TOTAL	384	275.228	222.629	358.630	212.325	258.811	203.947	293.809	252.443	201.959	380.505	242.734	326.393	3.229.414	100,0%

Fonte: Setor de Pessoal, Administrativo/Serviços e Financeiro.

4 INVESTIMENTOS

Conforme a Tabela 13, a GREMIG despendeu no ano de 2012 um valor de R\$201,1mil em investimentos, sendo que 50,4%, ou seja, R\$101,3mil são referente ao projeto de implantação do Sistema ERP TOTVS, que foi finalizado no período referido.

Tabela 13: Investimentos - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD RED	DESC CENTRO DE CUSTO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
148	Setor Informática - Invest - Hardwares	-	-	-	-	-	-	2.208	-	-	-	-	-	2.208	1,1%
150	Setor Informática - Invest - Sistemas	12.035	6.918	21.010	18.004	4.105	13.136	17.016	2.618	4.605	-	1.808	-	101.255	50,4%
154	Setor Adm e Serv - Invest - Veículos	2.363	2.351	2.385	2.309	2.309	2.309	2.309	2.309	2.309	2.309	2.309	838	26.412	13,1%
153	Setor Adm e Serv - Invest - Móv Máq Equip	-	-	-	-	429	-	-	-	-	389	390	718	1.926	1,0%
149	Setor Informática - Invest - Softwares	-	-	-	-	-	-	1.509	-	-	-	-	-	1.509	0,8%
160	Setor Prom e Cult - Inv - Bibliot Livros	-	-	-	-	267	-	-	244	-	1.045	-	-	1.556	0,8%
178	Ger Geral SC - Invest - Móveis Máq Equip	975	-	6.093	1.113	1.794	679	679	-	-	-	-	-	11.334	5,6%
214	Sede Camp - Cobertura Quadra de Peteca	8.264	11.848	-	1.400	4.202	8.400	8.000	2.625	9.325	-	-	-	54.063	26,9%
231	Sede Camp - Constr Casa de Sinuca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	795	795	0,4%
///	TOTAL	23.637	21.116	29.489	22.827	13.107	24.524	31.721	7.797	16.239	3.743	4.507	2.351	201.059	100,0%

Fonte: Setor Financeiro

Outro investimento que impactou os valores realizados em 2012 foi a obra de cobertura da Quadra de Peteca, que empregou cerca de R\$54,1mil dos investimentos em 2012, sendo uma participação de 26,9% do total investido. Os outros investimentos perfizeram um percentual de aproximadamente 9,6%, sendo por volta de R\$19,3mil. Houve também o financiamento dos veículos da GREMIG, que corresponderam 13,1% de participação, por volta de R\$26,4mil.

5 RESULTADO FINANCEIRO

5.1 Despesas (Administrativas, Custos Operacionais, Investimentos e Financiamentos)

A GREMIG aplicou em suas atividades a importância de R\$5.890,1mil, no período de janeiro a dezembro de 2012, contra um valor orçado de R\$5.702,4mil o que representa um valor superior ao orçado de R\$187,7mil. Sendo assim, percebe-se uma diferença superior de 3,3% em relação ao orçado. Esse resultado é considerado satisfatório, pois demonstra que o controle orçamentário está sendo desenvolvido na empresa, uma vez que no ano de 2011 houve uma diferença superior de 37,3%, já que não possuíamos uma ferramenta de controle adequada.

É importante lembrar que o sistema de controle orçamentário implantado em 2012, *ERP TOTVS*, só iniciou suas operações a partir do segundo trimestre de 2012, sendo assim, este é o principal motivo dessa pequena diferença superior em relação ao orçado. Dessa forma, com o sistema complementemente implantado, espera-se que em 2013 consigamos controlar de forma mais eficiente e eficaz o orçamento de despesas e investimentos da GREMIG.

Tabela 14: Despesas - Orçados vs Realizado, por Diretoria - de 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD DIR	DIRETORIA	ORÇADO 2012	REALIZADO 2012	DIFERENÇA 2012	AH%
1.01.01.01.01	Conselho de Administração	14.544	8.508	6.036	41,5%
1.01.01.01.02	Conselho Fiscal	24.148	7.256	16.892	70,0%
1.01.01.02.01	Diretoria Presidência	309.684	290.837	18.847	6,1%
1.01.01.02.02	Diretoria Financeira	485.599	661.135	(175.536)	-36,1%
1.01.01.02.03	Diretoria Administrativa	1.443.383	1.407.205	36.178	2,5%
1.01.01.03.01	Diretoria Promoção e Cultura	406.261	334.007	72.254	17,8%
1.01.01.03.02	Diretoria de Esportes	418.677	413.304	5.373	1,3%
1.01.01.03.03	Diretoria Interior	1.175.267	1.154.002	21.265	1,8%
1.02.01.01.01	Diretoria Sede Campestre	1.205.528	1.218.250	(12.722)	-1,1%
1.02.01.01.02	Dir Inst Manut Área de Lazer	177.423	188.440	(11.017)	-6,2%
1.03.01.02.03	Diretoria Administrativa - Investimentos	27.708	133.310	(105.602)	-
1.03.01.03.01	Diretoria Promoção e Cultura - Investimentos	-	1.556	(1.556)	0,0%
1.03.02.01.01	Diretoria Sede Campestre - Investimentos	-	11.334	(11.334)	0,0%
1.03.02.01.02	Dir Inst Manut Área de Lazer - Investimentos	9.000	54.859	(45.859)	-
2.01.01.01.01	Diretoria de Turismo	5.160	6.113	(953)	-18,5%
//////	TOTAL	5.702.382	5.890.114	(187.732)	-3,3%

Fonte: Planejamento e Financeiro

É importante elucidar que, dentre esses valores realizados, há um pagamento no valor de R\$105,3mil aproximados em relação a um empréstimo contraído em janeiro de 2012, devido à necessidade de capital de giro da empresa. Se desconsiderarmos esse pagamento do empréstimo que não estava previsto, o valor realizado cai para R\$5.784,8mil, ou seja, a diferença cai de R\$187,7mil para R\$82,4mil em relação ao orçado. Sendo assim, um valor superior de aproximadamente 1,4% em relação ao planejado.

5.2 Receitas

As receitas da GREMIG foram realizadas em valores inferiores ao previsto orçamentário no ano de 2012. Com um valor realizado de R\$5.903,2mil contra o orçado de R\$5.961,4mil, percebe-se que houve uma defasagem de R\$58,2mil em relação ao orçado. Dessa forma, houve um recebimento inferior em relação ao previsto de 1%, conforme mostrado na Tabela 15.

Tabela 15: Receitas - Orçado vs Realizado, por Diretoria - 2012 - Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD DIR	DIRETORIA	ORÇADO 2012	REALIZADO 2012	DIFERENÇA 2012	AH%
1.01.01.02.01	Diretoria Presidência	36.000	4.279	31.721	-88,1%
1.01.01.02.02	Diretoria Financeira	1.307.826	1.421.339	(113.513)	8,7%
1.01.01.02.03	Diretoria Administrativa	3.763.999	4.156.935	(392.936)	10,4%
1.01.01.03.01	Diretoria Promoção e Cultura	125.216	52.115	73.101	-58,4%
1.01.01.03.02	Diretoria de Esportes	122.450	54.202	68.248	-55,7%
1.01.01.03.03	Diretoria Interior	362.371	30.149	332.222	-91,7%
1.02.01.01.01	Diretoria Sede Campestre	243.551	184.154	59.397	-24,4%
2.01.01.01.01	Diretoria de Turismo	-	-	-	0,0%
////	TOTAL	5.961.413	5.903.174	58.239	-1,0%

Fonte: Planejamento e Financeiro

É importante frisar que R\$100mil são relativos a um empréstimo captado pela empresa para saldar suas dívidas de curto prazo em janeiro de 2012. Sendo assim, as receitas não alcançaram suas metas estipuladas, mas ficou bem próximo disso. Comparando os valores desconsiderando o empréstimo de R\$100mil, as receitas chegaram à ordem de R\$5.803,2mil, ou seja, uma redução de 2,7% em relação ao previsto.

Era previsto, no ano de 2012, um superávit de R\$259mil. O ocorrido, ou seja, realizado foi de R\$13mil. Sendo assim, em 2012 conseguiu-se alcançar, apenas 5% da meta planejada.

6 APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Tabela 16: Aplicação dos Recursos –de 2012 – Valores em R\$ - Base Financeira

CÓD RED	APLICAÇÕES DOS RECURSOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV%
//////	ATENDIMENTO DIRETO AO ASSOCIADO	(283.072)	(317.435)	(287.978)	(225.018)	(312.442)	(233.193)	(379.862)	(280.000)	(258.391)	(349.646)	(224.117)	(373.401)	(3.524.556)	59,8%
94	SEDE CAMPESTRE	(121.277)	(97.198)	(116.176)	(75.702)	(100.813)	(77.996)	(116.512)	(84.338)	(85.146)	(99.754)	(76.903)	(105.393)	(1.157.208)	19,6%
96	Dir Sede Campestre - Operacional	(670)	(821)	(870)	(968)	(748)	(781)	(755)	(234)	(240)	(306)	(209)	-	(6.603)	0,1%
98	Setor Adm e Finanças - SC	(19.358)	(18.236)	(23.489)	(15.193)	(27.120)	(13.641)	(21.431)	(23.340)	(10.976)	(19.529)	(15.039)	(23.046)	(230.398)	3,9%
106	Setor Manutenção e Limpeza	(27.200)	(21.778)	(35.247)	(23.885)	(30.883)	(23.553)	(35.430)	(23.362)	(17.531)	(33.491)	(25.668)	(38.422)	(336.413)	5,7%
110	Setor Restaurante e Cantinas	(30.588)	(24.557)	(18.609)	(2.693)	(7.061)	(6.312)	(17.801)	(4.593)	(4.153)	(8.848)	(5.375)	(6.878)	(137.468)	2,3%
100	Setor Segurança e Saúde	(22.137)	(24.188)	(26.125)	(24.091)	(24.480)	(23.639)	(20.494)	(22.414)	(22.221)	(24.112)	(22.499)	(22.560)	(278.959)	4,7%
101	Setor Eventos - Sede Campestre	(21.324)	(7.618)	(11.835)	(8.872)	(10.521)	(10.071)	(20.601)	(10.430)	(30.024)	(13.468)	(8.115)	(14.487)	(167.366)	2,8%
33	PROMOÇÃO E CULTURA	(53.906)	(61.573)	(71.818)	(60.424)	(70.219)	(47.151)	(123.335)	(57.235)	(35.847)	(83.295)	(59.521)	(75.720)	(800.043)	13,6%
35	Dir Promoção e Cultura - Operacional	-	(58)	(344)	(149)	(180)	(1.816)	(514)	(244)	(193)	(429)	(428)	-	(4.354)	0,1%
37 a 55	Setor Promoção e Cultura	(24.579)	(22.929)	(28.005)	(21.929)	(29.205)	(21.812)	(76.936)	(22.075)	(11.689)	(21.774)	(16.743)	(31.976)	(329.653)	5,6%
31	Setor Atendimento - Capital	(29.326)	(38.585)	(43.469)	(38.346)	(40.834)	(23.523)	(45.884)	(34.916)	(23.965)	(61.092)	(42.350)	(43.744)	(466.035)	7,9%
56	ESPORTE	(33.233)	(34.548)	(28.011)	(25.972)	(24.128)	(27.025)	(54.644)	(52.117)	(26.546)	(45.047)	(33.317)	(28.716)	(413.304)	7,0%
58	Dir Esportes - Operacional	(161)	(184)	(168)	(208)	(556)	(50)	(302)	(147)	(108)	(134)	(78)	-	(2.096)	0,0%
60 a 81	Setor Esportes	(33.073)	(34.363)	(27.843)	(25.763)	(23.572)	(26.975)	(54.342)	(51.970)	(26.438)	(44.913)	(33.240)	(28.716)	(411.208)	7,0%
82	ATENDIMENTO AO INTERIOR	(74.656)	(124.117)	(71.973)	(62.921)	(117.282)	(81.022)	(85.371)	(86.310)	(110.852)	(121.549)	(54.375)	(163.572)	(1.154.002)	19,6%
84	Dir Interior - Operacional	-	-	-	(679)	-	-	-	-	-	-	-	-	(679)	0,0%
86	Setor Atendimento - Interior	(51.462)	(109.735)	(38.966)	(46.276)	(95.490)	(65.259)	(61.164)	(68.724)	(90.711)	(81.072)	(33.757)	(136.120)	(878.736)	14,9%
87	Alfenas	-	-	-	(570)	-	-	-	-	(979)	-	-	-	(1.549)	0,0%
88	Carmo do Cajuru	(4.637)	(2.989)	(7.944)	(3.627)	(4.038)	(3.102)	(5.152)	(3.691)	(4.387)	(7.423)	(4.698)	(5.598)	(57.284)	1,0%
89	Itutinga	(2.455)	(1.648)	(3.337)	(2.310)	(2.514)	(1.984)	(2.823)	(2.116)	(2.181)	(3.883)	(2.633)	(2.833)	(30.718)	0,5%
90	Juiz de Fora	(16.103)	(9.745)	(21.727)	(9.459)	(15.240)	(10.677)	(16.232)	(11.779)	(10.669)	(27.312)	(13.288)	(19.021)	(181.251)	3,1%
229	Setor Atend Interior - Varginha	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.925)	(1.860)	-	-	(3.785)	0,1%
//////	ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS	(149.721)	(160.652)	(204.768)	(147.396)	(184.541)	(135.776)	(190.959)	(151.407)	(119.560)	(215.374)	(143.106)	(166.687)	(1.969.947)	33,4%
7 a 16	PRESIDÊNCIA, CONSELHOS E ASSESSORIAS	(35.267)	(30.572)	(33.916)	(22.419)	(31.669)	(18.158)	(40.045)	(18.833)	(11.711)	(29.192)	(13.233)	(21.583)	(306.600)	5,2%
23	DIR ADMINISTRATIVA	(81.238)	(78.057)	(93.189)	(73.401)	(81.456)	(65.338)	(86.635)	(90.525)	(70.374)	(106.115)	(80.242)	(95.642)	(1.002.212)	17,0%
25	Dir Administrativa - Operacional	(72)	(97)	(58)	(1.896)	(1.126)	(89)	(504)	(42)	(196)	(49)	(54)	-	(4.183)	0,1%
26	Gerência Geral - Sede Administrativa	(9.075)	(6.377)	(12.925)	(10.156)	(9.961)	(8.271)	(8.286)	(7.722)	(6.431)	(14.420)	(8.726)	(13.122)	(115.472)	2,0%
27	Assessoria Jurídica	(5.399)	(10.380)	(1.673)	(6.019)	(10.365)	(5.414)	(5.400)	(7.251)	(600)	(5.667)	(1.335)	(11.333)	(70.835)	1,2%
28	Setor Pessoal	(5.737)	(5.676)	(12.176)	(4.178)	(4.849)	(3.642)	(9.431)	(5.955)	(4.058)	(6.585)	(3.964)	(5.088)	(71.338)	1,2%
29	Setor Informática	(11.345)	(10.642)	(15.633)	(8.452)	(11.638)	(8.979)	(14.337)	(15.047)	(10.550)	(18.392)	(11.396)	(13.731)	(150.141)	2,5%
30	Setor Administrativo/Serviços	(43.980)	(38.304)	(43.550)	(37.960)	(39.471)	(33.853)	(45.586)	(48.985)	(43.798)	(56.261)	(49.871)	(47.581)	(529.200)	9,0%
99	Setor Compras/Almoxarifado	(5.630)	(6.581)	(7.175)	(4.740)	(4.047)	(5.090)	(3.092)	(5.523)	(4.741)	(4.741)	(4.897)	(4.786)	(61.042)	1,0%
17	DIR FINANCEIRA	(33.216)	(52.022)	(77.662)	(51.576)	(71.416)	(52.280)	(64.279)	(42.049)	(37.475)	(80.067)	(49.631)	(49.462)	(661.135)	11,2%
19	Dir Financeira - Operacional	(1.412)	(1.100)	(1.235)	(600)	(155)	(139)	(909)	(157)	(1.313)	(8.138)	(4.010)	(4.377)	(23.544)	0,4%
20	Setor de Planejamento	(5.211)	(6.751)	(12.768)	(7.531)	(9.844)	(10.968)	(9.945)	(8.876)	(8.155)	(16.601)	(9.971)	(12.882)	(119.501)	2,0%
21	Setor Contabilidade	(15.774)	(18.087)	(29.940)	(18.114)	(22.016)	(11.617)	(18.889)	(15.220)	(13.128)	(18.888)	(18.333)	(12.791)	(222.797)	3,8%
22	Setor Tesouraria	(10.819)	(26.085)	(33.720)	(25.331)	(39.400)	(29.556)	(34.536)	(17.796)	(14.879)	(26.441)	(17.317)	(19.412)	(295.293)	5,0%
//////	OUTRAS ATIVIDADES	(14.805)	(15.083)	(34.670)	(24.714)	(21.947)	(11.487)	(12.281)	(10.258)	(10.616)	(14.216)	(10.767)	(14.504)	(195.348)	3,3%
115	Dir Inst Manut Área de Lazer - Operacional	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	-	-	-	(83)	0,0%
116	Setor Construções e Manut Área de Lazer	(14.018)	(14.475)	(34.119)	(23.738)	(21.234)	(11.109)	(11.780)	(9.838)	(10.318)	(13.855)	(10.414)	(14.254)	(189.153)	3,2%
208	Dir de Turismo - Operacional	(786)	(607)	(550)	(894)	(713)	(378)	(501)	(420)	(299)	(361)	(353)	(250)	(6.113)	0,1%
//////	INVESTIMENTOS	(23.637)	(21.116)	(29.489)	(22.827)	(13.107)	(24.524)	(31.721)	(7.797)	(16.239)	(3.743)	(4.507)	(1.556)	(200.263)	3,4%
148 a 150	Setor Informática - Investimentos	(12.035)	(6.918)	(21.010)	(18.004)	(4.105)	(13.136)	(20.733)	(2.618)	(4.605)	-	(1.808)	-	(104.972)	1,8%
152 a 154	Setor Administrativo - Investimentos	(2.363)	(2.351)	(2.385)	(2.309)	(2.738)	(2.309)	(2.309)	(2.309)	(2.309)	(2.698)	(2.699)	(1.556)	(28.338)	0,5%
178	Ger Geral - Sede Camp - Investimentos	(975)	-	(6.093)	(1.113)	(1.794)	(679)	(679)	-	-	-	-	-	(11.334)	0,2%
160	Setor Promoção e Cultura - Investimentos	-	-	-	-	(267)	-	-	(244)	-	(1.045)	-	-	(1.556)	0,0%
214	Sede Campestre - Investimentos	(8.264)	(11.848)	-	(1.400)	(4.202)	(8.400)	(8.000)	(2.625)	(9.325)	-	-	-	(54.063)	0,9%
///	TOTAL GERAL	(471.234)	(514.285)	(556.904)	(419.956)	(532.037)	(404.981)	(614.823)	(449.462)	(404.806)	(582.980)	(382.497)	(556.149)	(5.890.114)	100,0%

Fonte: Setor Financeiro

De acordo com a Tabela 16, mais da metade dos recursos aplicados na GREMIG são diretos aos associados, ou seja, 59,8%. No mesmo período de 2011, esse índice era de 61,1%. Dessa forma, houve uma leve redução de 2,1%. Já em relação aos valores, no ano de 2012, foi aplicado no total, R\$5.890,1mil contra R\$6.034,6mil em 2011. Assim, com 2,4% de redução, evidencia que a GREMIG tenta reduzir seus custos sem impactar na qualidade de atendimento aos associados da Associação.

A Administração e Finanças, neste ano de 2012, foram responsáveis por absorverem 33,4% dos custos totais. O mesmo período em 2011 foi de 28,2%, sendo assim um aumento de 18,4% nos custos para a Manutenção do Administrativo Financeiro da empresa. O que pode justificar este aumento, mesmo na tentativa de redução de custos, foi a amortização, cerca de R\$105mil até dezembro, de

um empréstimo de R\$100mil que foi contraído no início do ano para a manutenção do capital de giro da Associação devido à ausência da parcela do subsídio do Convênio de Cooperação CEMIG/GREMIG que tinha sido adiantada para quitar algumas dívidas de curto prazo.

Esses índices, ao longo do tempo, demonstram que a empresa está cada vez mais melhorando seus processos de informações para auxílio na tomada de decisão. Através desses controles sistêmicos, a Diretoria Executiva, junto com o auxílio da CEMIG, tem a possibilidade de tomar decisões que visam à sustentabilidade da GREMIG.

7 FLUXO DE CAIXA

7.1 Receitas

De acordo com o fluxo de caixa da empresa que está no Anexo I (Final do relatório), as entradas do acumulado até dezembro de 2012 corresponderam a R\$5.903,2mil, sendo que dentre essas receitas, 60,4% corresponde às mensalidades de associados e em segundo lugar com 19,8%, corresponde ao Convênio de Cooperação CEMIG/GREMIG. Todas as demais perfazem um percentual de 19,8%.

Comparando com o mesmo período do ano anterior, a GREMIG recebeu a importância de R\$5.822,3mil. Isso significa que apesar da redução de associados, as receitas aumentaram cerca de 1,4%. Isso se justifica, pois apesar de a GREMIG ter perdido 5,3% de associados no acumulado dos últimos 12 meses e 6,2% da arrecadação através das mensalidades, uma parte da subvenção Convênio de Cooperação CEMIG/GREMIG de 2011 tinha sido adiantada em 2010.

7.2 Despesas

No acumulado até dezembro de 2012, a GREMIG despendeu cerca de R\$5.890,1mil em saídas de caixa, sendo que dentre essas despesas, 40,2% refere-se a Custo de Pessoal Próprio. Em segundo, os Serviços de Terceiros fez um percentual de 22,9%. Observando esses dados e comparando com o mesmo período do ano anterior, percebe-se o quanto houve uma redução nos custos totais. No período comparativo, os custos totalizaram R\$6.459mil no acumulado até dezembro de 2011, ou seja, houve uma redução de 8,8% a preços constantes.

Isso vem mostrando o quanto a GREMIG está se empenhando para cortar custos e assegurar a saúde financeira da Associação de forma sustentável.

A GREMIG, apesar de não estar previsto, necessitou fazer investimentos, modestos, mas que acarretaram em 2,9% da participação total das saídas de caixa no acumulado até o fim do ano de 2012.

7.3 Posição atual

A GREMIG empregou em suas atividades, 99,8% de seus recursos financeiros. No mesmo período do ano anterior, a empresa despendeu cerca de 110,9% de seus recursos angariados mais capital de terceiros, ou seja, gastando 10,9% além do que arrecadou.

Sendo assim, percebe-se uma evolução satisfatória, mas não suficiente, que a GREMIG teve no emprego de seus recursos financeiros. É claro que se espera muito mais, pois é importante tentar colocar a Associação como autossustentável. Hoje, a GREMIG é muito dependente do aporte financeiro empregado pela parceira CEMIG através do Convênio de Cooperação CEMIG/GREMIG.

8 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

8.1 Balanço Patrimonial

Tabela 17: Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL COMPARATIVO					
31/12/2011 - 31/12/2012					
VALORES EM R\$					
ATIVO	2011	2012	PASSIVO	2011	2012
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	425.875,08	287.702,23	TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	751.111,02	548.627,38
DISPONÍVEL	425.875,08	287.702,23	PASSIVO CIRCULANTE	751.111,02	548.627,38
Caixa	5.654,50	13.327,65	Salários e Ordenados a Pagar	375,47	418,43
Banco conta Movimento	239.918,00	85.703,31	Provisões Trabalhistas	150.649,29	200.950,63
Aplicações de Liquidez Imediata	12.088,08	28.248,80	Obrigações Sociais a Recolher	57.173,24	50.671,00
Contas a Receber	86.678,38	99.717,53	Contas a Pagar	354.749,32	157.524,97
Cheques a Receber	963,94	1.574,67	Tributos a Recolher	11.193,76	17.861,47
Assist. Médica/Res.de Ticket/Vales Transporte	41.270,80	10.203,98	Outras Obrigações	362,58	98.700,88
Empréstimos Retorno Férias	664,82	4.825,64	Incentivo Governamental a Cultura	160.000,00	-
Despesas antecipadas	6.818,95	5.821,15	Indenizações Trabalhistas a Pagar	-	22.500,00
Adiantamento s/Folha de Pagamento	19.368,61	13.871,69	Empréstimos e Financiamentos	26.240,90	-
Adiantamento para Viagens/ Eventos	649,00	728,50	(-) Juros a Apropriar	(9.633,54)	-
Depósito em Juízo	5.200,00	23.679,31			
Empréstimo Emergencial	6.600,00	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	25.806.026,53	25.709.081,99	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	9.870,00
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	422.996,21	432.730,77	CONTAS A PAGAR	-	9.870,00
EMPRESTIMO A CONTROLADA	422.996,21	432.730,77	FORNECEDORES A PAGAR	-	9.870,00
Gremig Turismo e Viagens Ltda - GREMTUR	422.996,21	432.730,77	Fornecedores	-	9.870,00
IMOBILIZADO	25.383.030,32	25.276.351,22	TOTAL DO PATRIMÔNIO	25.480.790,59	25.438.286,84
Imóveis	25.086.092,87	25.115.616,82	PATRIMÔNIO	24.669.178,83	24.675.129,52
Móveis e Utensílios	193.899,02	204.693,87	Patrimônio Social	256.687,58	2.534.688,37
Máquinas e Equipamentos	96.725,46	105.732,16	Superávit Acumulado	2.900.727,05	-
Veículos	113.158,03	113.158,03	Déficit Acumulado	(625.843,94)	-
Biblioteca	19.805,03	21.466,17	Superávit do Exercício	-	74.888,81
Computadores	134.903,32	137.640,32	Ajuste de Avaliação Patrimonial	22.137.608,14	22.065.552,34
Software	131.843,60	260.613,85			
Imobilizado em Andamento	162.423,83	148.315,54	RESERVA DE REAVALIAÇÃO	811.611,76	763.157,32
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	1.983,41	6.000,00	Reavaliação de Construções e Edificações	811.611,76	763.157,32
Depreciação/Amortização	(557.804,25)	(836.885,54)			
TOTAL DO ATIVO	26.231.901,61	25.996.784,22	TOTAL DO PASSIVO	26.231.901,61	25.996.784,22

Fonte: Setor de Contabilidade

No ano de 2011, a GREMIG possuía um patrimônio de R\$24,7mi contra os mesmos R\$24,7mi no mesmo período de 2012. Isso demonstra que não houve mudanças significativas no patrimônio da empresa.

Em relação à análise de solvência da empresa, podemos constatar alguns índices que nos mostram a situação financeira da GREMIG.

O índice de liquidez geral da Associação é representado por 1,29, ou seja, para cada R\$1,00 real da dívida total, a empresa conta com R\$1,29 reais em seu ativo circulante e realizável a longo prazo para

quitação de suas dívidas totais. Dessa forma, a empresa possui saldo disponível no longo e curto prazo para saldar suas dívidas totais.

É importante salientar, que no ano de 2011, esse índice era de 1,13, sendo assim, houve uma melhora de 14,2% comparando os mesmos períodos.

A GREMIG apresenta neste período analisado, um índice de liquidez corrente de 0,52, ou seja, para cada R\$1,00 real do passivo circulante, tem R\$0,52 centavos de ativo circulante. Sendo assim, a empresa não possui saldo suficiente em seu ativo circulante para cobrir suas dívidas de curto prazo.

É importante frisar que no ano de 2011, como mostrado no relatório do período citado, esse índice era de 0,57, sendo assim, a empresa demonstra uma retração de 8,8% comparando os períodos mencionados.

8.2 Demonstração do Superávit / Déficit do Exercício

No ano de 2011, a GREMIG obteve um déficit de R\$625,8mil. Já em 2012, como mostrado na Tabela 18 – Demonstração do Superávit / Déficit do Exercício, a mesma auferiu R\$74,9mil reais de superávit. Esse superávit mostra o empenho de toda a Associação no controle de seus custos para a manutenção das atividades da GREMIG.

Comparando os mesmos períodos de 2011 e 2012, é visível que houve um crescimento positivo em torno de 112%.

Tabela 18: Demonstração do Superávit/Déficit do Exercício

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT		
31/12/2011 - 31/12/2012		
VALORES EM R\$		
	2011	2012
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.275.024,32	5.400.647,70
Receitas de Mensalidades Associados	3.503.573,63	3.628.883,08
Receitas de Vendas e Serviços	627.738,74	367.286,91
Receitas de Convênios/Comissões	892.174,36	1.329.302,65
Receitas de Patrocínios	72.480,00	32.850,00
Outras Receitas Operacionais	179.057,59	42.325,06
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(6.591,34)	(17.637,97)
(-) ISSQN - Incidente	(6.591,34)	(5.567,50)
(-) Devolução e Perda de Mensalidades	-	(12.070,47)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.268.432,98	5.383.009,73
LUCRO BRUTO	5.268.432,98	5.383.009,73
DESPESAS OPERACIONAIS	(5.886.791,18)	(5.291.913,49)
Despesas com Pessoal	(2.249.058,62)	(2.334.412,23)
Despesas Administrativa	(2.307.633,63)	(1.939.888,14)
Despesas com Materiais	(821.986,66)	(437.477,34)
Despesas com Depreciação/Amortização	(159.524,43)	(158.571,05)
Outras Despesas	(348.587,84)	(421.564,73)
RESULTADO OPERACIONAL	(618.358,20)	91.096,24
RESULTADO FINANCEIRO	(7.755,74)	(49.957,75)
Resultado Financeiro Líquido	(7.755,74)	(49.957,75)
OUTROS RESULTADOS	270,00	33.750,32
OUTRAS RECEITAS	270,00	33.750,32
Receita de Arrendamentos	-	33.640,32
Receita de Venda de Inservíveis	270,00	110,00
SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	(625.843,94)	74.888,81

Fonte: Setor de Contabilidade

É importante elucidar que a GREMIG vem buscando desenvolver seus métodos de controle e execução para o desenvolvimento geral da organização. Sendo assim, espera-se que com o empenho de todos envolvidos, esse superávit aumente a cada ano e no longo prazo, a empresa consiga sanar seus problemas financeiros.

8.3 Demonstração das Mutações do Patrimônio Social

Tabela 19: Demonstração das Mutações do Patrimônio Social

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL EM 31/12/2012						
EM R\$						
Descrição	Patrimônio Social	Reserva de Reavaliação Const. Edif.	Superávit	Déficit	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Total
Saldo em 31/12/2011	256.687,58	811.611,76	2.900.727,05	(625.843,94)	22.137.608,14	25.480.790,59
Ajuste de Exercícios Anteriores	3.117,68					3.117,68
Incorporação dos Resultados Acumulados ao Patrimônio Social	2.274.883,11		(2.900.727,05)	625.843,94		-
Superávit do Exercício			74.888,81			74.888,81
Realização da Reserva de Reavaliação de Const. e Edificações		(48.454,44)				(48.454,44)
Realização Ajuste de Avaliação Patrimonial Const. e Edificações					(72.055,80)	(72.055,80)
Total	2.534.688,37	763.157,32	74.888,81	-	22.065.552,34	25.438.286,84

Fonte: Setor de Contabilidade

Conforme mostrado na Tabela 19, a Associação Recreativa dos Empregados da CEMIG – GREMIG, não teve muita mudança em um ano em seu patrimônio total. Antes era de 25,5mi e hoje é de 25,4mi, ou seja, uma leve redução de aproximadamente 0,4%. A mudança mais significativa foi a incorporação do Superávit acumulado até o fim do ano de 2011 no Patrimônio Social da empresa. Sendo assim, hoje o Patrimônio Social passou de R\$256,7mil em 2011 para 2.534,7mi em 2012.

CONVÊNIO CEMIG/GREMIG – 2012

Prestação de Contas - Anual



ANEXO I (Fluxo de Caixa)

NG	DESCR NATUREZA DE GASTO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV %
///	SALDO DE CAIXA INICIAL	67.958	101.462	164.494	97.362	149.921	91.784	175.044	74.372	126.509	219.861	105.685	194.996	67.958	///
///	ENTRADAS DE CAIXA	504.738	577.318	489.771	472.515	473.899	488.241	514.151	501.599	498.158	468.803	471.808	442.171	5.903.174	100,0%
//	RECEITAS OPERACIONAIS	403.236	576.055	487.980	470.899	472.970	488.016	500.505	501.181	497.944	468.599	470.848	436.631	5.774.866	97,8%
1.01	Mensalidade de Associados	295.773	300.230	294.446	294.794	294.192	292.382	290.370	291.494	288.211	284.830	288.320	350.816	3.565.858	60,4%
1.02	Venda de Produtos e Serviços	52.183	32.230	10.958	7.916	13.007	25.281	24.027	30.771	38.594	3.630	2.180	10.620	251.397	4,3%
1.03	Convênios	51.909	60.357	55.899	51.963	40.527	51.297	52.283	52.524	51.679	59.952	49.175	50.110	627.676	10,6%
1.03a	Convênios - Cemig Subvenção	-	177.432	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	112.806	-	1.170.238	19,8%
1.04	Patrocínios	-	-	3.615	-	-	-	17.000	9.000	-	-	-	-	29.615	0,5%
1.05	Outras Receitas	3.371	5.807	13.063	6.226	15.244	9.056	6.825	7.392	9.461	10.187	18.368	25.084	130.082	2,2%
//	OUTRAS ENTRADAS DE CAIXA	101.502	1.263	1.791	1.616	929	225	13.646	418	214	203	960	5.540	128.307	2,2%
1.06	Receitas Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
1.07	Outras Entradas de Caixa	1.502	1.263	1.791	1.616	929	225	13.646	418	214	203	960	5.540	28.307	0,5%
1.07a	Empréstimos e Financiamentos	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000	1,7%
///	SAÍDAS DE CAIXA	(471.234)	(514.285)	(556.904)	(419.956)	(532.037)	(404.981)	(614.823)	(449.462)	(404.806)	(582.980)	(382.497)	(556.149)	(5.890.114)	100,0%
//	DESPESAS OPERACIONAIS	(432.137)	(390.558)	(497.559)	(347.878)	(441.253)	(316.445)	(523.942)	(394.392)	(336.530)	(511.236)	(369.034)	(433.261)	(4.994.223)	84,8%
2.01	Custo de Pessoal	(208.139)	(138.931)	(288.518)	(143.383)	(186.586)	(133.951)	(224.577)	(171.893)	(144.863)	(303.486)	(184.182)	(236.432)	(2.364.942)	40,2%
2.02	Materiais	(30.934)	(39.270)	(35.445)	(31.780)	(31.940)	(11.498)	(45.320)	(16.783)	(16.514)	(20.697)	(24.704)	(17.808)	(322.694)	5,5%
2.03	Serviços de Terceiros	(112.785)	(120.490)	(104.309)	(106.716)	(114.077)	(105.994)	(168.871)	(115.221)	(95.205)	(106.044)	(87.127)	(111.006)	(1.347.845)	22,9%
2.04	Arrendamentos e Aluguéis	(8.207)	(7.579)	(7.461)	(7.461)	(7.611)	(6.496)	(6.969)	(9.051)	(6.706)	(6.781)	(7.774)	(8.141)	(90.238)	1,5%
2.05	Seguros	(202)	-	-	-	-	-	(3.170)	(1.969)	(3.191)	(927)	-	-	(9.460)	0,2%
2.06	Despesas Gerais	(25.250)	(32.388)	(27.548)	(26.791)	(32.411)	(23.967)	(24.906)	(29.648)	(20.931)	(19.873)	(19.073)	(19.485)	(302.270)	5,1%
2.07	Impostos e Taxas	(9.975)	(3.415)	(4.656)	(3.150)	(8.990)	(4.636)	(6.349)	(7.504)	(2.515)	(1.850)	(1.822)	(1.761)	(56.624)	1,0%
2.08	Outras Despesas	(987)	(829)	(1.089)	(693)	(1.655)	(3.393)	(341)	(4.217)	(1.100)	(2.559)	(839)	(3.822)	(21.523)	0,4%
2.11	Repasso de Convênios	(35.657)	(47.656)	(28.533)	(27.903)	(57.983)	(26.510)	(43.439)	(38.107)	(45.504)	(49.019)	(43.513)	(34.804)	(478.628)	8,1%
//	OUTRAS SAÍDAS DE CAIXA	(39.098)	(123.727)	(59.345)	(72.079)	(90.784)	(88.536)	(90.880)	(55.071)	(68.276)	(71.744)	(13.463)	(122.888)	(895.890)	15,2%
2.09	Despesas Financeiras	(5.226)	(5.768)	(8.763)	(3.596)	(6.794)	(1.138)	(4.603)	(4.116)	(2.795)	(39)	(248)	(436)	(43.522)	0,7%
2.10	Outras Saídas de Caixa	(10.579)	(80.269)	(4.821)	(30.389)	(54.317)	(46.362)	(37.984)	(43.158)	(49.601)	(67.961)	(8.708)	(120.896)	(555.043)	9,4%
2.12	Investimentos	(20.984)	(18.714)	(26.786)	(19.118)	(10.697)	(22.060)	(29.318)	(5.488)	(13.571)	(1.434)	(2.198)	(718)	(171.084)	2,9%
2.13	Empréstimos e Financiamentos	(2.309)	(18.976)	(18.976)	(18.976)	(18.976)	(18.976)	(18.976)	(2.309)	(2.309)	(2.309)	(2.309)	(838)	(126.241)	2,1%
///	SALDO DE CAIXA FINAL	101.462	164.494	97.362	149.921	91.784	175.044	74.372	126.509	219.861	105.685	194.996	81.018	81.018	///
///	INDISPONÍVEIS (Ch. Trâns./Cart./Outros)	(3.440)	(19.312)	(51.231)	(79.458)	(13.740)	(21.860)	(25.616)	(32.920)	(17.934)	(8.679)	(110.882)	(5.502)	(5.502)	///
///	SALDO DE CAIXA FINAL (DISPONÍVEL)	98.022	145.183	46.131	70.463	78.044	153.184	48.756	93.589	201.928	97.005	84.114	75.516	75.516	///

Fonte: Financeiro

ANEXO II (Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis)

ASSOCIAÇÃO RECREATIVA E CULTURAL DOS EMPREGADOS DA CEMIG - GREMIG
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 01 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2012.

I - OBJETIVOS DA ENTIDADE E CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação Recreativa e Cultural dos Empregados da CEMIG – GREMIG fundada em 30 de maio de 1956 com denominação de Grêmio Recreativo e Cultural dos Empregados da CEMIG – GREMIG, registrada no Cartório do Registro Civil das Pessoas Jurídicas Jero Oliva, sob o nº 55.621, é uma associação sem fins lucrativos com personalidades jurídica e patrimonial distintas de seus Associados, os quais não responderão pelas obrigações por ela contraídas, e tem como objetivo promover a integração e o lazer de seus associados, nos termos de seu Estatuto, dos Regulamentos e Instruções específicas. (Art.1ºEstatuto).

II – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras, apresentadas em moeda corrente nacional, foram elaboradas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade e Princípios Fundamentais de Contabilidade. Estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. Os relatórios ora publicados estão adequados à Lei 6.404/76 e alterações posteriores.

III – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Os principais procedimentos contábeis adotados na elaboração e apresentação das Demonstrações foram os seguintes:

a) Receitas e Despesas

As receitas provenientes das contribuições dos associados são reconhecidas pelo regime de competência. Já as receitas com patrocínios, subvenções e demais receitas, são reconhecidas no momento do efetivo recebimento.

As despesas foram registradas em conformidade com o princípio da competência dos exercícios.

b) As despesas antecipadas referem-se a Prêmios de seguros de veículos, imóveis, assinaturas de boletins contábeis e licença pelo uso de antivírus, que são apropriados a resultado mensalmente.

c) Realizável a Longo Prazo

- Depósitos Judiciais/Ações Trabalhistas

O saldo de R\$ 23.679,31, trata-se de garantia em dinheiro realizada em uma ação avaliada pelos nossos advogados como perda possível, sendo o valor total da causa: R\$31.958,20.

- Empréstimos a Controlada

A controlada GREMTUR (Gremig Turismo e Viagens Ltda.) vinha apresentando déficit em suas operações ocasionando a necessidade de realização de empréstimos pela controladora GREMIG. O saldo acumulado até 31/12/2012 é de R\$ 432.730,77 não havendo perspectiva clara de recebimento tendo em vista o volume de suas operações.

d) O imobilizado da Associação é avaliado pelo custo de aquisição, houve uma reavaliação dos imóveis e a depreciação é realizada exclusivamente pelas taxas estabelecidas no Decreto 3.000/1999.

e) O saldo de R\$ 22.500,00 constante na conta processos judiciais/indenizações trabalhistas a pagar, refere-se a uma ação trabalhista avaliada pelos nossos advogados como perda provável, composto da seguinte forma: Valor total da causa R\$ 30.000,00, depósitos judiciais realizados R\$ 7.500,00.

f) As mudanças ocorridas no Patrimônio da Associação estão apresentadas na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31/12/2012.

CONVÊNIO CEMIG/GREMIG – 2012

Prestação de Contas - Anual



Acreditamos que as informações aqui contidas atendem à Cláusula Oitava do Convênio de Cooperação CEMIG/GREMIG.

Toda a documentação comprobatória determinada pelo Parágrafo Primeiro da Cláusula Oitava e em atendimento ao inciso V, do Artigo 1º, da Instrução Normativa nº 07/2003, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, está à disposição da CEMIG.

Belo Horizonte, 28 de Janeiro de 2013.

Cássio Soares David Amorim
Presidente

Renato Antônio da Silva
Diretor Financeiro

Fernanda Grazielle de Aguilar
Contadora – MG-093016/O-8

Conasses Soluções Contábeis
Auditoria Interna